



KW-0913-70/2010

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Smyk” w Juszkowie w zakresie trybu, sposobu oraz prawidłowości rozliczania otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański

Jednostka kontrolowana: Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Smyk” w Juszkowie
ul. Sasankowa 7/19
83-000 Pruszcz Gdański
NIP 587 161 34 06

Jednostka kontrolująca: Gmina Pruszcz Gdański

Kontrolę przeprowadziła: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 23/2010 z dnia 27 października 2010r.

Organ prowadzący/Dyrektor jednostki kontrolowanej:
Od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. prowadzącą Punkt była Pani Barbara Nadolska, w dniu 01.10.2010r. na podstawie umowy nastąpiło przekazanie Punktu Pani Katarzynie Wasińskiej – Witkowskiej.

Informacji w czasie kontroli udzielały:

Barbara Nadolska
Katarzyna Wasińska - Witkowska

1.Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),



- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.),
- uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Projekt Organizacji Wychowania Przedszkola Niepublicznego Punktu ustanowiony został przez Organ prowadzący i obowiązywał od 1września 2009r. do 30 września 2010r, zmiany Projektu Organizacji dokonano od 1 października 2010 roku.

Projekt Organizacji określa, między innymi:

- cele i zadania Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Smyk”
- organizację Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Smyk”
- prawa i obowiązki rodziców
- zasady przyjęcia dziecka do Punktu i skreślenia z listy.

3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 października 2010 roku

4. Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 2 - 4 listopada 2010 roku i wpisana do książki kontroli Niepublicznego Punktu Przedszkolnego pod numerem 1.

5. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do punktu przedszkolnego w okresie rozliczeniowym z wyszczególnieniem uczniów będących mieszkańcami Gminy Pruszcz Gdański oraz uczniów z poza Gminy, stanowiącej podstawę do naliczenia dotacji, w okresie od początku roku do 31 października 2010r.;
- sposobu i terminu udzielania dotacji;
- prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji.

W tym celu kontrolą objęto:

- 1) dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzano miesięczną informację o rzeczywistej liczbie uczniów;
- 2) wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji;
- 3) dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji (faktury, rachunki, listy płac itp.) z uwzględnieniem klauzuli „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie. . . . złotych”.



Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc styczeń 2010 roku – 11. Kwota dotacji wyniosła 2 282,17 zł.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

1.5.2. Luty - maj 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc luty, marzec, kwiecień i maj 2010 roku – 10. Kwota dotacji wyniosła po 2 074,70 zł.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

1.5.3. Czerwiec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc czerwiec 2010 roku – 11. Kwota dotacji wyniosła 2 282,17 zł.

Zapisy: ██████████ zawarto umowę w dniu 27.04.2010 na okres od 01.06.2010 do 31.08.2010, umowa jednak została rozwiązana z dniem 31.06.2010. Okazano dowód wpłaty opłaty stałej dokonanej przez rodzica. Dziecko uczęszczało do punktu przedszkolnego w miesiącu czerwcu.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

1.5.4. Lipiec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc lipiec 2010 roku – 9. Kwota dotacji wyniosła 1 867,23 zł.

Wypisy ██████████ skreślona (patrz opis m-ca czerwca)

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

1.5.5. Sierpień 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc sierpień 2010 roku – 13. Kwota dotacji wyniosła 2 697,11 zł.

Zapisy:

- ██████████: umowa zawarta w dniu 02.08.2010 r. na okres od 02.08.2010r. do 31.08.2011 r., okazano dowód wpłaty za czesne.
- ██████████: umowa zawarta w dniu 07.07.2010 na okres od 01.08.2010r. do 31.08.2010., okazano dowód wpłaty za czesne.
- ██████████ umowa zawarta w dniu 13.07.2010 r. na okres od 01.08.2010r. do 31.08.2010 r., okazano dowód wpłaty za czesne.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

1.5.6. Wrzesień 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc wrzesień 2010 roku – 13. Kwota dotacji wyniosła 2 697,11 zł.

Zapisy: z rodzicami wszystkich dzieci, które wpisano do dziennika podpisano umowy na cały rok szkolny 2010/2011.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.



1.5.7. Październik 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc październik 2010 roku – 13. Kwota dotacji wyniosła 2 697,11 zł.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

Podsumowanie

Porównując listy dzieci wykazanych we wnioskach o dotacje na miesiące od stycznia do października 2010 r. z dziennikiem zajęć nie stwierdzono rozbieżności.

Od stycznia do października 2010 r. wnioskowano prawidłową kwotę dotacji.

Dokumentacja dotycząca przyjmowania dzieci (karty zgłoszeń, umowy o świadczenie usług) jest prowadzona starannie i rzetelnie.

Dziennik zajęć prowadzony jest na bieżąco. Nauczyciele codziennie odnotowują nieobecności dzieci. Kontrolująca stwierdziła w dzienniku zaklejone dwa nazwiska i brak adnotacji od kiedy skreślono lub przyjęto dziecko w ciągu roku szkolnego. Jest to nieprawidłowość, która nie miała wpływu na wysokość wnioskowanej dotacji.

6. W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację i rzetelnego przedstawiania poniesionych wydatków

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole do dnia 5 każdego miesiąca przedkłada w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego punktu przedszkolnego w danym miesiącu.

Kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący Niepubliczny Punkt Przedszkolny przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie (Wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc czerwiec 2010r. stanowi zał. nr 1 do protokołu).

Wysokość przekazanych na rachunek bankowy Punktu środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami. Dotacje przekazywano w obowiązującym terminie.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W celu zbadania rzetelnego przedstawiania przez organ prowadzący poniesionych wydatków w minionym okresie i wykazanych w „Zestawieniach”, Kontrolująca szczegółowej kontroli poddała dowody źródłowe za miesiąc sierpień 2010 r. i porównała je ze stanem faktycznym.

Stwierdzono, że w przedstawionym zestawieniu wydatków poniesionych w miesiącu sierpniu 2010r. wykazano m.in. kwotę zł. 615,00, powyższy wydatek faktycznie został poniesiony w miesiącu wrześniu 2010r. (*Rachunek nr RA/109/2010 z dnia 01.09.2010r. na kwotę zł: 615,00, stanowi zał. nr 2 do protokołu*).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Barbara Nadolska.

7. W zakresie prowadzenia ewidencji wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji.

W celu sprawdzenia realizacji zadań w zakresie rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i prawidłowości dokonanych wydatków z otrzymanej dotacji z budżetu gminy,



kontrolą objęto dokumenty księgowe na podstawie których zostały pokryte wydatki bieżące punktu przedszkolnego.

Dokonano porównania dowodów źródłowych, z ewidencją księgową oraz wymogami zawartymi w uchwale nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w której szczegółowo określono sposób i cele, które winny być realizowane z otrzymanych środków oraz postawiono wymóg dotyczący prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji z budżetu Gminy.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych (faktur, rachunków, dowodów wewnętrznych), stwierdzono, brak klauzuli dotyczącej źródła finansowania wydatków bieżących Punktu, w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010r, co stanowi uchybienie § 4 ust. 4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku, zgodnie z § 4 ust. 4 – Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy należy umieścić opis: „Wydatek sfinansowany ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie..... złotych”, w tym okresie odpowiedzialną za powyższe niedopełnienie obowiązku była Pani Barbara Nadolska, należy podkreślić, iż od 1 października 2010r. wymóg zawierania powyższej klauzuli został spełniony, prowadzącą Punkt Przedszkolny od 1 października 2010r. jest Pani Katarzyna Wasińska - Witkowska.

Ponadto, stwierdzono brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków, co stanowi uchybienie § 4 ust. 5 Uchwały Rady Gminy zgodnie z § 4 ust. 5 - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gmin.

Stwierdzono, brak wskazania sposobu ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych (w wydzielonej ewidencji) fra VAT nr 89/2010 z dnia 22.09.2010 na kwotę zł: 270,48 (*stanowi zał. nr 3 do protokołu*), co stanowi uchybienie art. 24 ust.4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm.), zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 Księgi rachunkowe (wydzieloną ewidencję) uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych (wyodrębnionej ewidencji) na wszystkich etapach przetwarzania danych,
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych oraz dokonywania rozliczeń finansowych (czyt., „Zestawienie wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji”).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Barbara Nadolska za okres od 1 stycznia do 30 września 2010r., natomiast od 1 października 2010r. Katarzyna Wasińska – Witkowska.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– Wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji za miesiąc czerwiec 2010 rok



URZĄD GMINY W PRUSZCZU GDAŃSKIM

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

2. Załącznik Nr 2 – Rachunek nr: RA/109/2010 z dnia 01.09.2010r.
3. Załącznik Nr 3 – Faktura VAT 89/2010 z dnia 22.09.2010r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu doręczono Dyrektorowi Punktu Przedszkolnego „Smyk” w Juszkowie.

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 09 listopada 2010r.

Dyrektor została poinformowana, iż może zgłosić zarządzającemu kontrolę w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli zastrzeżenia co do zawartych w protokole ustaleń.

Pruszcz Gdański, 09 listopad 2010r.

Podinspektor ds. społecznych
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański

Dyrektor Punktu Przedszkolnego „Smyk”

Katarzyna Wasińska – Witkowska.

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański